

Hallituksen esitys Eduskunnalle laiksi liikevaihtoverolain väliaikaisesta muuttamisesta

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ

Esityksessä ehdotetaan, että posti- ja telelaitoksen sekä toimiluvan varaisten puhelinlaitosten harjoittamasta telepalvelusta sekä muiden yritysten harjoittamasta datasiirtopalvelusta perittäisiin

vuonna 1987 liikevaihtoveroa samalla tavalla kuin kuluvanakin vuonna.

Esitys liittyy valtion tulo- ja menoarvioesitykseen vuodelle 1987. Laki on tarkoitettu saattaa voimaan 1 päivänä tammikuuta 1987.

YLEISPERUSTELUT

1. Nykyinen tilanne ja ehdotetut muutokset

Vuodesta 1984 lähtien on posti- ja telelaitoksen sekä toimiluvan varaisten puhelinlaitosten harjoittamasta telepalvelusta ollut suoritettava liikevaihtoveroa. Telepalvelujen liikevaihtoverotusta koskeva laki liikevaihtoverolain väliaikaisesta muuttamisesta (1025/83) tuli voimaan 1 päivänä tammikuuta 1984. Lain voimassaoloaikaa jatkettiin 28 päivänä joulukuuta 1984 annetulla lailla (969/84) vuodeksi 1985. Marraskuun 22 päivänä 1985 annetulla lailla (879/85) liikevaihtoverotuksen piiriin vuoden 1986 ajaksi on saatettu posti- ja telelaitoksen sekä alueellisten puhelinlaitosten harjoittama puhelin-, lennätin-, datasiirto- ja muu sellainen telepalvelu. Veron piiriin kuuluvaksi säädettiin 11 päivänä heinäkuuta 1986 annetulla lailla (549/86) myös muidenkin yritysten kuin mainittujen laitosten harjoittama datasiirtopalvelu. Mainittujen liikevaihtoverovelvollisten on suoritettava veroa myös erilaisten telelaitteiden ja muiden tavaroiden myynnistä ja vuokraamisesta sekä korjaus-, asentamis- ja muista sellaisista työsuorituksista samalla tavalla kuin muidenkin tällaista liikevaihtoverollista toimintaa harjoittavien yritysten.

Liikevaihtoverojärjestelmämme mukaisesti verovelvolliset lisäävät veron määrän maksuihinsa ja perivät sen kuluttajilta sekä tilittävät sen edelleen valtiolle.

Ensi vuoden tulo- ja menoarvioesityksen tasapainottamiseksi hallitus ehdottaa, että telepalvelujen liikevaihtoverotusta jatkettaisiin vuonna 1987.

Telelaitosten verolliseen liikevaihtoon luutettiin ensinnäkin tavarain myynnistä ja vuokrauksesta saatut tulot sekä tulot sellaisista valmistus- ja asennustyösuorituksista, jotka jo vanhastaan ovat liikevaihtoverotuksen kohteena.

Edellä olevan lisäksi luutettiin verolliseen liikevaihtoon teleliikenteen harjoittamisesta kanne- tut maksut ja muut korvaukset. Alalla käytettävien hinnoittelujärjestelmien monitahoisuudesta johtuu, että myös erilaiset varsinaisen telepalvelumaksun ohella palvelun käyttäjältä perityt maksut, joissa asiallisesti on kysymys telepalvelusuorituksen myynnistä, tulisivat verotuksen kohteeksi. Tällöin olisi kysymys esimerkiksi niin sanotusta perusmaksusta tai erilaisista asennus- ja huoltokorvauksista taikka maksusta, joka kanne- taan puhelinluetteloon otetuista ylimääräisistä tiedoista. Liikevaihtoverotus ei kuitenkaan koskisi mainontaa. Veroa ei myöskään suoritettaisi pää-

omansijoituksen luonteisista osake- tai osuusmaksuista tai vastaavista kertaluontoisista eristä, jotka oikeuttavat liittymän saamiseen.

Veron kertaantumisen estämiseksi ja siihen liittyvistä neutraliteettisyistä tulisi telepalvelutoiminnan harjoittajille myöntää ostovähennysoikeus paitsi myyntitarkoitusta varten hankituista tavaroista myös tätä tarkoitusta varten hankituista telepalveluista. Viimeksi mainituilla tarkoitetaan lähinnä posti- ja telelaitoksen kaukopuheluista veloittamia eriä. Toiselta verovelvolliselta hankittu tavara tulisi myyntitarkoitukseen ja oikeuttaisi ostovähennyksen tekemiseen ensinnäkin silloin, kun se tulisi liiketoiminnan muodossa myytäväksi tai vuokrattavaksi joko sellaisenaan tahi muuhun tavaraan sisältyvänä taikka välittömästi ensikäytössä kulutettavaksi myytävän tai vuokrattavan tavaran valmistuksessa tai liikevaihtoverollisissa työsuorituksissa. Kun telepalvelutoiminta nyt jat-

kuisi saman liikevaihtoverojärjestelmän piirissä kuin esimerkiksi tavarahan vuokraus, olisi lisäksi asianmukaista, että sellainen tilaajapäätelaite tai muu vastaava tavara, joka tulee luovutettavaksi teleasiakkaan hallintaan samalla tavoin, kuin jos se olisi myyty tai vuokrattu hänelle liikevaihtoverolaissa tarkoitettulla tavalla, oikeuttaisi ostovähennyksen tekemiseen myös siinä tapauksessa, että luovutuksesta ei perittäisi maksua vuokran vaan liikevaihtoveron alaisen teleliikennemaksun nimellä.

2. Esityksen taloudelliset vaikutukset

Veron tuotoksi vuonna 1987 arvioidaan noin 900 miljoonaa markkaa.

YKSITYISKOHTAISET PERUSTELUT

1. Lakiehdotuksen perustelut

1 §. Liikevaihtoverotuksen soveltamisalaa koskeva pääsäännös sisältyy lain 1 §:ään. Koska tämä lainkohta koskee vain tavaraita, muutettaisiin se vastaamaan myös teleliikenteen verottamista. Sitten 1 momentissa säädettäisiin verolliseksi palvelusuorituksiksi puhelin- ja muun sellaisen telepalvelun myynti ja 4 momentissa verottomaksi telepalvelun myynti ulkomaille. Verottomasta telepalvelusta on kysymys silloin, kun posti- ja telelaitos saa ulkomailta korvauksia verkonsa käyttämisestä.

1 a §. Pykälässä määriteltäisiin telepalvelun myynnin käsite. Verollista telepalvelun myyntiä olisi siten televerkkojen kautta tapahtuva teletointa, kuten puhelin, teleksi, teleteksti, telekopointi ja datasiirto, kun sitä harjoittaa 6 §:ssä mainittu verovelvollinen. Telepalvelun myyntiin kuuluisi myös sen yhteydessä käytettävän tavaran luovuttaminen. Telepalvelun myynnin verotusarvon tarkempi sisältö ilmenisi 17 a §:stä.

Varsinaisten telelaitosten lisäksi saatettiin 11 päivänä heinäkuuta 1986 annetulla lailla (549/86) veron piiriin jokainen yritys, joka liiketoiminnan muodossa harjoittaa datasiirtopalvelua. Tämä oli tarpeen, jotta näiden yritysten harjoittama

datasiirtopalvelu ei jäisi verottomaksi toisin kuin varsinaisten telelaitosten harjoittama datasiirto, joka jo oli liikevaihtoveron piirissä. Datasiirtopalvelun osalta on huomattava, että verollista ei ole atk-toiminta eikä tiedon tai tietojenkäsittelypalvelun myynti, vaan pelkästään tietoyhteyksien myynti. Tämän mukaisesti datasiirto ei ole atk-palveluiden myyjän verollista toimintaa silloin, kun datasiirtoa käytetään vain atk-palvelun apuna.

Eduskunta on teletointa koskevia hallituksen esityksiä käsitellessään kiinnittänyt huomiota siihen, että teleliikenteen kehittyessä saattaa ilmetä muitakin neutraliteettihäiriöitä, kuin vuoden 1986 lainmuutoksella paikattu datasiirtopalvelun verottomuus muun kuin varsinaisen teletointiminnan harjoittajan kohdalla. Eduskunta on tämän vuoksi edellyttänyt hallituksen ryhtyvän jatkossa muihinkin neutraliteettiongelman ehkäisemiseksi tarvittaviin toimenpiteisiin. Tämän johdosta on todettava, että teletointiminnan käsite on nyttemmin täsmentymässä hallituksen annettua 9 päivänä toukokuuta 1986 eduskunnalle esityksen teletointia koskevaksi lainsäädännöksi (hall.es. 60/1986 vp.). Kun telepalvelun liikevaihtoverotussäännösten voimassaoloa esitetään jatkettavaksi vain yhdellä vuodella, ei verolakiehd-

dotukseen nyt esitetä sisällytettäväksi uusia muutosehdotuksia.

Lain soveltamisalan ulkopuolelle rajattaisiin yleisradiotoiminnan harjoittaminen sekä radio- ja televisio-ohjelman siirto suorassa lähetystoiminnassa. Verotuksen ulkopuolelle jäisivät niin ikään radiolaitteiden käyttöluva ja tarkastusmaksut, koska niiden osalta ei ole kysymys telepalvelun harjoittamisesta eikä tavarain myynnistä.

6 §. Verovelvollisia olisivat telelaitokset eli posti- ja telelaitos ja alueelliset toimiluvanvaraiset puhelinlaitokset sekä datasiirtopalveluja myyvät yritykset. Tarkoituksena on, että verovelvollinen lisää laissa säädetyn veron määrän telemaksuihin ja perii sen telepalvelun käyttäjältä sekä tilittää sen edelleen valtiolle. Tässä lainkohdassa säädettäisiin posti- ja telelaitos verovelvolliseksi myös telelaitteiden myynnin ja vuokrauksen sekä tärkeimpien telealan työsuoritusten osalta. Alueellisten puhelinlaitosten osalta tämä tapahtuisi poistamalla niitä koskeva tavarain vuokrauksen ja asennus- ja muiden työsuoritusten verovapaus-säännös liikevaihtoverotuksesta.

9 §. Koska posti- ja telelaitoksen verovelvollis-asema säädettäisiin 6 §:ssä, muutettaisiin 9 §:n 1 momentin sanamuoto vastaamaan tätä.

13 §. Lain 13 §, jossa säädetään, että veroa on suoritettava tavarain myynnistä, muutettaisiin vastaamaan lain soveltamisalan laajentamista lisäämällä siihen säännös, että veroa on suoritettava myös telepalvelun myynnistä.

14 a §. Lain 14 §:ään sisältyvää myyntitarkoituskäsitteen määritelmää ei esitetä muutettavaksi. Verollisiksi säädettävien palvelusten ostajille ei myönnettäisi vähennysoikeutta. Niin ikään palvelusten tuottajille ei myönnettäisi investointitavarain vähennysoikeutta.

Telepalvelun harjoittajien hankkimien tavarain ja verollisten palvelusuoritusten osalta rajoitettaisiin kuitenkin veron kertaantumista. Tämä tapahtuisi ensinnäkin siten, että telepalvelun harjoittajan katsottaisiin tässä toiminnassa hankkivan tavarain tai telepalvelun käytettäväksi myyntitarkoitukseen, jos tavara tai palvelusuoritus tulee telepalvelutoiminnan yhteydessä luovutettavaksi asiakkaalle sellaisenaan tai välittömästi kulutettavaksi palvelusuorituksen tekemisen yhteydessä. Myyntitarkoitukseen hankittuna tavara pidettäisiin esimerkiksi telepalvelun harjoittajan verollisena hankkimia ja palvelutoiminnassaan asiakkaalle luovuttamia puhelinlaitteita ja -luetteloita. Myös puhelinlaitosten posti- ja telelaitokselta hankkimat kaukopuhelupalvelut tulisivat puhelinlaitoksille myyntitarkoitukseen.

Edellä mainitun lisäksi telelaitoksilla olisi normaali liikevaihtoverojärjestelmämme mukainen vähennysoikeus. Kun telepalvelun harjoittaja telepalvelun yhteydessä tai muutoin harjoittaa voimassa olevaa liikevaihtoverolain mukaan verollista tavarain myyntiä, olisivat sen tavaraostot vähennyskelpoisia, jos tavarat liikevaihtoverolain 14 §:n mukaisesti tulevat myyntitarkoitukseen käytettäväksi eli liiketoiminnan muodossa myytäväksi tai vuokrattavaksi joko sellaisenaan tahi muuhun tavaraan sisältyvänä tahi välittömästi ensikäytössä kulutettavaksi myytävän tai vuokratavan tavarain valmistuksessa tahi liikevaihtoverolain 1 §:n 3 momentissa mainituissa työsuorituksissa.

17 §. Myynnin verotusarvon määräytymistä koskevat säännökset sisältyvät liikevaihtoverolain 17 §:ään. Pykälän 1 momentin mukaan myynnin verotusarvoa laskettaessa sen perusteena pidetään tavarain myyntihintaa, vuokramaksua ja työsuorituksen korvausta veroa vastaava lisä mukaan luettuna. Pykälän 2 momentin mukaan verovelvollinen saa myynnin verotusarvoa laskettaessa vähentää myyntitarkoitukseen käytettävän, verovelvolliselta verollisena hankitun tavarain ostohinnan. Vastaavat säännökset telepalvelun osalta sisällytettäisiin tähän pykälään.

17 a §. Pykälässä määritellään ja luettelaa esimerkinomaisesti niitä maksuja, joita pidetään telepalvelun myyntihintana. Telepalvelun myynnistä saaduiksi korvauksiksi katsottaisiin periaatteessa kaikki telepalvelun harjoittajan telepalvelun yhteydessä asiakkailtaan perimät maksut ja korvaukset. Tällaisia olisivat varsinaisten liikenne- ja perusmaksujen lisäksi erilaiset huolto- ja kytkentämaksut, veloitukset puhelinluetteloitten ylimääräisistä riveistä ja muut sellaiset maksut. Maksuja voitaisiin oikaista muun muassa silloin, kun kysymyksessä on liikevaihtoverolain 19 §:ssä säädetty oikaisuera tai luottotappio. Jos telelaitos sopimuksen perusteella maksaa toiselle laitokselle esimerkiksi kaukopuhelujen perintäpalkkioita, kysymyksessä olisi sellainen kuluerä, jota ei voi vähentää myynnin verotusarvoa laskettaessa.

Telelaitokset saavat puhelin- ja muissa sellaisissa luetteloissa julkaisemistaan mainoksista tuloja. Kysymyksessä eivät olisi telepalvelun myynnistä vaan mainostoiminnasta saadut korvaukset. Ne jäisivät siten verotuksen ulkopuolelle. Kuluttaja voi hankkia esimerkiksi uuden puhelinliittymän osakkaana, osuuskunnan jäsenosuutena tai taloudellisen yhdistyksen osuustodistuksena. Vastavalla tavalla kuin elinkeinotulon verotuksessa

verotus ei myöskään koskisi tällaisia pääomansi-
joituksena suoritettavia erä. Tämän vuoksi sää-
dettäisiin myös, etteivät telepalvelusta kannetta-
via korvauksia olisi osake- tai osuuspääomana
saadut maksut eikä niihin verrattavat pääoman-
luonteiset liittymismaksut.

21 §. Pykälä sisältää säännökset veron laskemi-
sesta. Myös telepalvelun harjoittaja suorittaisi
veron niiden laskutus- tai muiden veloitussää-
rien perusteella, joilla se on ostajaa tai asiakasta
kuukauden aikana veloittanut.

22 §. Lain 22 §:n 1 momentissa on säännös
ostojen vähentämisaikakohdasta myynnin vero-
sarvoa laskettaessa. Lainkohdan mukaan vähen-
nykset saadaan tehdä siltä kalenterikuukaudelta,
jonka aikana vähennykseen oikeutettua on toimi-
tetusta tavarasta veloitettu. Sama periaate koskisi
myös verollisen telepalvelun ostohinnan vähentä-
misajankohtaa. Siten puhelinalaitos saisi vähentää

kaukopuhelumaksun siltä kalenterikuukaudelta,
jonka aikana posti- ja telelaitos on sen veloitta-
nut.

2. Voimaantulo

Laki on tarkoitus saattaa voimaan 1 päivänä
tammikuuta 1987.

3. Säättämisyjärjestys

Lakiehdotus olisi käsiteltävä siinä järjestykses-
sä, jota on noudatettava säädettäessä kannetta-
vaksi veroa yhdeltä vuodelta.

Edellä esitetyn perusteella annetaan Eduskun-
nan hyväksyttäväksi seuraava lakiehdotus:

Laki

liikevaihtoverolain väliaikaisesta muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

muutetaan väliaikaisesti 5 päivänä joulukuuta 1963 annetun liikevaihtoverolain (532/63) 1 §:n 1 ja
4 momentti, 6 §:n 1 momentti, 9 §:n 1 momentti, 13 §:n 1 momentin a kohta, 17 §:n 1 ja 2
momentti, 21 §:n 1 momentin a kohta ja 22 §:n 1 momentti,

sellaisina kuin niistä ovat 9 §:n 1 momentti 31 päivänä joulukuuta 1974 annetussa laissa (1064/74)
sekä 13 §:n 1 momentin a kohta, 17 §:n 2 momentti, 21 §:n 1 momentin a kohta ja 22 §:n 1
momentti 9 päivänä heinäkuuta 1976 annetussa laissa (608/76) ja 17 §:n 1 momentti 8 päivänä
kesäkuuta 1979 annetussa laissa (523/79), sekä

lisätään väliaikaisesti lakiin uusi 1 a, 14 a ja 17 a § seuraavasti:

1 §

Valtiolle on suoritettava liikevaihtoveroa tava-
ran ja telepalvelun myynnistä, joka tapahtuu
liiketoiminnan muodossa, sekä tavarahan maahan-
tuonnista sen mukaan kuin tässä laissa säädetään.

Tavarahan myynnistä ulkomaille ei suoriteta ve-
roa. Verottomaksi telepalvelun myynniksi ulko-
maille katsotaan vain televerkon käyttö saapuvas-
sa ja läpikululiikenteessä.

1 a §

Telepalvelun myyntinä pidetään puhelin-, len-
nätin-, datasiirto- ja muun sellaisen palvelun
sekä muun teletoimintaan kuuluvan palvelun

suorittamista korvausta vastaan. Telepalvelun
myyntinä ei pidetä yleisradiolähetystoiminnan
harjoittamista ja yleisradio-ohjelman siirtoa.

6 §

Velvollinen suorittamaan veroa on se, joka
harjoittaa 1 §:ssä tarkoitettua liiketoimintaa.
Muun telepalvelun kuin datasiirtopalvelun
myynnistä on velvollinen suorittamaan veroa kui-
tenkin vain posti- ja telelaitos sekä muu, joka
toimiluvan nojalla harjoittaa teletoimintaa (*tele-
laitos*). Posti- ja telelaitos on verovelvollinen
myös teletoimensa yhteydessä harjoittamastaan
tavarahan myynnistä, vuokrauksesta ja valmistus-
työstä sekä 1 §:n 3 momentissa tarkoitetuista
tavaraan kohdistuvista työsuorituksista.

9 §

Valtio ja sen laitokset eivät 6 §:ssä mainituin poikkeuksin ole verovelvollisia. Asetuksella säädetään verovelvolliseksi sellainen liikeperiaatteiden mukaisesti hoidettava valtion laitos, joka harjoittaa 1 §:ssä tarkoitettua toimintaa. Suomen Pankki ja Postipankki ovat verovelvollisia jalome-tallin maahantuonnin ja myynnin osalta.

— — — — —

13 §

Verovelvollisen on suoritettava veroa:

a) tavaran ja telepalvelun myynnistä; sekä

— — — — —

14 a §

Telelaitoksen ja muun verollisen telepalvelu-toiminnan harjoittajan katsotaan teletoinninas-saan hankkivan käytettäväksi myyntitarkoituk-seen televerkkoon liitettävän puhelinkoneen, vaihteen tai muun tilaajapäätelaitteen sekä puhe-linluettelon tai muun tavaran taikka verollisen telepalvelun, jos tavara tai telepalvelu tulee tele-toiminnan yhteydessä luovutettavaksi asiakkaan käyttöön sellaisenaan tai välittömästi kulutetta-vaksi teletoinnin yhteydessä.

17 §

Myyntin verotusarvoa laskettaessa sen perus-teena pidetään tavaran tai telepalvelun myynti-hintaa, vuokramaksua ja työsuorituksen korvaus-ta, veroa vastaava lisä mukaan luettuna ja, kun tavara otetaan käytettäväksi muuhun kuin myyn-titarkoitukseen, tavaran ostohintaa tai, jos tava-ran käypä myyntihinta on tätä pienempi, viimek-si mainittua hintaa tahi, jos kysymyksessä on verovelvollisen valmistama tavara, 80 prosenttia tavaran käyvästä myyntihinnasta. Milloin verovel-vollinen, joka harjoittaa 1 §:n 2 momentissa tarkoitettua tarjoilua, ottaa valmistamansa ate-rian käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoituk-seen, myyntin verotusarvona pidetään kuitenkin sen ennakonpidätystä varten vahvistettua ravinto-edun raha-arvoa.

Myyntin verotusarvoa laskettaessa verovelvolli-nen saa vähentää myyntitarkoitukseen käytettä-vän, verovelvolliselta verollisena hankitun tai ve-rollisena itse maahantuodun tavaran ostohinnan. Sen lisäksi saa telelaitos ja muu verollisen telepal-velutoiminnan harjoittaja vähentää myyntitarkoi-tukseen käytettävän, verovelvolliselta verollisena hankitun telepalvelun ostohinnan.

— — — — —

17 a §

Telepalvelusta perittävänä korvauksena pide-tään myös sellaista telelaitoksen tai muun verolli-sen telepalvelutoiminnan harjoittajan omaan te-leverkkoon kohdistuvasta työsuorituksesta perit-tävää korvausta, asennus- tai huoltopalkkiota, perusmaksua, luettelotekstimaksua tai muuta korvausta, joka tässä toiminnassa peritään varsi-naisesta telepalvelumaksusta erillisenä eränä. Korvaukseksi telepalvelusta ei katsota osake- tai osuuspääomana ja muuna pääomansijoituksena saatuja eräi eikä perittyjä liittymismaksuja, jotka palautetaan suorittajalle tai joilla saadut edut suorittajalla on oikeus siirtää kolmannelle henki-lölle.

21 §

Vero lasketaan kalenterikuukausittain:

a) niiden laskutus- tai muiden veloitussääntöjen perusteella, joilla verovelvollinen on ostajaa tai asiakasta toimitetusta tavarasta tai telepalvelusta kuukauden aikana veloittanut, tai, jollei lasku-tusta tai muuta veloitusta käytetä, verovelvollisel-le toimitetusta tavarasta tai telepalvelusta kuu-kauden aikana kertyneiden myyntihintojen, vuokramaksujen ja työsuoritusten korvausten pe-rusteella;

— — — — —

22 §

Edellä 17 §:n 2 momentissa ja 18 §:ssä sääde-tyt vähennykset saadaan tehdä siltä kalenterikuu-kaudelta, jonka aikana vähennykseen oikeutettua on toimitetusta tavarasta tai telepalvelusta veloi-tettu, sekä 19 §:ssä säädetty vähennys siltä kalen-terikuukaudelta, jonka aikana ostohyvitys, ylijää-mäpalautus tai vuosi-, vaihto- tahi käteisalennus on annettu taikka luottotappio on syntynyt. Maahantuodun tavaran osalta saadaan 17 §:n 2 momentissa tai 18 §:ssä säädetty vähennys tehdä siltä kalenterikuukaudelta, jonka aikana tavara on tullattu.

— — — — —

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 1987 ja sitä sovelletaan telepalveluun, joka on tehty vuoden 1987 aikana.

Lakia sovelletaan myös, milloin myyty tavara on toimitettu tai tavara on otettu käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoitukseen vuoden 1987 aikana taikka jos vuokramaksu on veloitettu vuo-teen 1987 kuuluvalla ajalla. Jos tavaran toimitta-minen tai työsuorituksen tekeminen on joului-kuun 31 päivän 1987 päättyessä kesken, sovelle-

taan tätä lakia vain niihin tavaroihin, jotka toimitetaan asennuspaikalle vuoden 1987 aikana, sekä työsuorituksen siihen osaan, joka tapahtuu vuoden 1987 aikana.

Verollisen telepalvelutoiminnan harjoittajan, jolla on vuoden 1987 päättyessä hallussaan myyntitarkoitukseen käytettäväksi hankittuja tavaroita, on suoritettava veroa niin kuin tavara olisi otettu käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoitukseen vuoden 1987 joulukuun aikana. Verollisen telepalvelutoiminnan harjoittajan on tämän veron laskemista varten laadittava inventointiluettelo hallussaan olevista edellä mainituista tavaroista ja niiden määristä. Niin ikään verollisen telepalvelutoiminnan harjoittajan, jolla vuoden 1987 päättyessä on tavarantoimittaminen tai työsuorituksen tekeminen kesken, on laadittava inventointiluettelo vuoden 1987 loppuun mennessä asennuspaikalle toimitetuista tavaroista tai tehdyistä töistä. Inventointiluettelo on inventoinnin suorittajan ja verollisen telepalvelutoiminnan

harjoittajan allekirjoitettava. Luettelo on säilytettävä liikevaihtoveroviranomaisten toimittamaa tarkastusta varten.

Sen estämättä, mitä liikevaihtoverolain väliaikaisesta muuttamisesta 22 päivänä marraskuuta 1985 annetun lain (879/85) ja liikevaihtoverolain väliaikaisesta muuttamisesta annetun lain muuttamisesta 11 päivänä heinäkuuta 1986 annetun lain (549/86) voimaantulosäännöksen 3 momentissa on säädetty, verollisen telepalvelutoiminnan harjoittajan ei ole suoritettava veroa joulukuun 31 päivän 1986 päättyessä hallussaan olevista myyntitarkoitukseen käytettäväksi hankituista tavaroista, niin kuin ne olisi otettu käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoitukseen eikä laadittava tätä varten inventointiluetteloa. Verollisen telepalvelutoiminnan harjoittajan, jolla joulukuun 31 päivän 1986 päättyessä on tavarantoimittaminen tai työsuorituksen tekeminen kesken, ei myöskään ole laadittava inventointiluetteloa.

Helsingissä 23 päivänä syyskuuta 1986

Tasavallan Presidentti
MAUNO KOIVISTO

Valtiovarainministeri *Esko Ollila*

Laki

liikevaihtoverolain väliaikaisesta muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

muutetaan väliaikaisesti 5 päivänä joulukuuta 1963 annetun liikevaihtoverolain (532/63) 1 §:n 1 ja 4 momentti, 6 §:n 1 momentti, 9 §:n 1 momentti, 13 §:n 1 momentin a kohta, 17 §:n 1 ja 2 momentti, 21 §:n 1 momentin a kohta ja 22 §:n 1 momentti,

sellaisina kuin niistä ovat 9 §:n 1 momentti 31 päivänä joulukuuta 1974 annetussa laissa (1064/74) sekä 13 §:n 1 momentin a kohta, 17 §:n 2 momentti, 21 §:n 1 momentin a kohta ja 22 §:n 1 momentti 9 päivänä heinäkuuta 1976 annetussa laissa (608/76) ja 17 §:n 1 momentti 8 päivänä kesäkuuta 1979 annetussa laissa (523/79), sekä

lisätään väliaikaisesti lakiin uusi 1 a, 14 a ja 17 a § seuraavasti:

Voimassa oleva laki

1 §.

Tavarán myynnistä, joka tapahtuu liiketoiminnan muodossa, ja maahantuonnista on suoritettava valtiolle liikevaihtoveroa sen mukaan kuin tässä laissa säädetään.

Tavarán myynnistä ulkomaille ei suoriteta veroa.

Ehdotus

1 §

Valtiolle on suoritettava liikevaihtoveroa tavarán ja telepalvelun myynnistä, joka tapahtuu liiketoiminnan muodossa, sekä tavarán maahantuonnista sen mukaan kuin tässä laissa säädetään.

Tavarán myynnistä ulkomaille ei suoriteta veroa. Verottomaksi telepalvelun myynniksi ulkomaille katsotaan vain televerkon käyttö saapuvasa ja läpikulkuliikenteessä.

1 a §

Telepalvelun myyntinä pidetään puhelin-, lennätin-, datasiirto- ja muun sellaisen palvelun sekä muun teletoimintaan kuuluvan palvelun suorittamista korvausta vastaan. Telepalvelun myyntinä ei pidetä yleisradiolähetystoiminnan harjoittamista ja yleisradio-ohjelman siirtoa.

6 §.

Velvollinen suorittamaan veroa tavarán myynnistä on se, joka harjoittaa 1 §:ssä tarkoitettua liiketoimintaa.

6 §

Velvollinen suorittamaan veroa on se, joka harjoittaa 1 §:ssä tarkoitettua liiketoimintaa. Muun telepalvelun kuin datasiirtopalvelun myynnistä on velvollinen suorittamaan veroa kuitenkin vain posti- ja telelaitos sekä muu, joka toimiluvan nojalla harjoittaa teletoimintaa (telelaitos). Posti- ja telelaitos on verovelvollinen myös teletoimensa yhteydessä harjoittamaan tavarán myynnistä, vuokrauksesta ja valmistustyöstä sekä 1 §:n 3 momentissa tarkoitetuista tavaraan kohdistuvista työsuorituksista.

Voimassa oleva laki

9 §.

Valtio ja sen laitokset eivät ole verovelvollisia. Asetuksella säädetään verovelvolliseksi sellainen liikeperiaatteiden mukaisesti hoidettava valtion laitos, joka harjoittaa 1 §:ssä tarkoitettua toimintaa. Suomen Pankki ja Postipankki ovat verovelvollisia jalometallin maahantuonnin ja myynnin osalta.

13 §.

Verovelvollisen on suoritettava veroa:

a) tavaran myynnistä; sekä

17 §.

Myyntien verotusarvoa laskettaessa sen perusteena pidetään tavaran myyntihintaa, vuokramaksua ja työsuorituksen korvausta, veroa vastaava lisä mukaan luettuna, ja, kun tavara otetaan käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoitukseen, tavaran ostohintaa tai, jos tavaran käypä myyntihinta on tätä pienempi, viimeksi mainittua hintaa tahi, jos kysymyksessä on verovelvollisen valmistama tavara, 80 sadasosaa tavaran käyvästä myyntihinnasta. Milloin verovelvollinen, joka harjoittaa 1 §:n 2 momentissa tarkoitettua tarjoilua, ottaa valmistamansa aterian käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoitukseen, myynnin verotusarvona pidetään kuitenkin sen ennakonpidätystä varten vahvistettua ravintoedun rahaa.

Myyntien verotusarvoa laskettaessa verovelvollinen saa vähentää myyntitarkoitukseen käytettävän, verovelvolliselta verollisena hankitun tai verollisena itse maahantuodun tavaran ostohinnan.

Ehdotus

9 §

Valtio ja sen laitokset eivät 6 §:ssä mainituin poikkeuksin ole verovelvollisia. Asetuksella säädetään verovelvolliseksi sellainen liikeperiaatteiden mukaisesti hoidettava valtion laitos, joka harjoittaa 1 §:ssä tarkoitettua toimintaa. Suomen Pankki ja Postipankki ovat verovelvollisia jalometallin maahantuonnin ja myynnin osalta.

13 §

Verovelvollisen on suoritettava veroa:

a) tavaran ja telepalvelun myynnistä; sekä

14 a §

Telelaitoksen ja muun verollisen telepalvelutoiminnan harjoittajan katsotaan teletoiminnassaan hankkivan käytettäväksi myyntitarkoitukseen televerkkoon liitettävän puhelinkoneen, vaihteen tai muun tilaajapäätelaitteen sekä puhelinluettelon tai muun tavaran taikka verollisen telepalvelun, jos tavara tai telepalvelu tulee teletoiminnan yhteydessä luovutettavaksi asiakkaan käyttöön sellaisenaan tai välittömästi kulutettavaksi teletoiminnan yhteydessä.

17 §

Myyntien verotusarvoa laskettaessa sen perusteena pidetään tavaran tai telepalvelun myyntihintaa, vuokramaksua ja työsuorituksen korvausta, veroa vastaava lisä mukaan luettuna ja, kun tavara otetaan käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoitukseen, tavaran ostohintaa tai, jos tavaran käypä myyntihinta on tätä pienempi, viimeksi mainittua hintaa tahi, jos kysymyksessä on verovelvollisen valmistama tavara, 80 prosenttia tavaran käyvästä myyntihinnasta. Milloin verovelvollinen, joka harjoittaa 1 §:n 2 momentissa tarkoitettua tarjoilua, ottaa valmistamansa aterian käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoitukseen, myynnin verotusarvona pidetään kuitenkin sen ennakonpidätystä varten vahvistettua ravintoedun rahaa.

Myyntien verotusarvoa laskettaessa verovelvollinen saa vähentää myyntitarkoitukseen käytettävän, verovelvolliselta verollisena hankitun tai verollisena itse maahantuodun tavaran ostohinnan. Sen lisäksi saa telelaitos ja muu verollisen telepalvelutoiminnan harjoittaja vähentää myyntitarkoitukseen käytettävän, verovelvolliselta verollisena hankitun telepalvelun ostohinnan.

Voimassa oleva laki

Ehdotus

17 a §

Telepalvelusta perittävänä korvauksena pidetään myös sellaista telelaitoksen tai muun verollisen telepalvelutoiminnan harjoittajan omaan televerkkoon kohdistuvasta työsuorituksesta perittävää korvausta, asennus- tai huoltopalkkiota, perusmaksua, luettelotekstimaksua tai muuta korvausta, joka tässä toiminnassa peritään varsinaisesta telepalvelumaksusta erillisenä eränä. Korvaukseksi telepalvelusta ei katsota osake- tai osuuspääomana ja muuna pääomansijoituksena saatuja erä eikä perittyjä liittymismaksuja, jotka palautetaan suorittajalle tai joilla saadut edut suorittajalla on oikeus siirtää kolmannelle henkilölle.

21 §.

Vero lasketaan kalenterikuukausittain:

a) niiden laskutus- tai muiden veloitusmäärien perusteella, joilla verovelvollinen on ostajaa tai asiakasta toimitetusta tavarasta kuukauden aikana veloittanut, tai, ellei laskutusta tai muuta veloitusta käytetä, verovelvolliselle toimitetusta tavarasta kuukauden aikana kertyneiden myyntihintojen, vuokramaksujen ja työsuoritusten korvausten perusteella;

21 §

Vero lasketaan kalenterikuukausittain:

a) niiden laskutus- tai muiden veloitusmäärien perusteella, joilla verovelvollinen on ostajaa tai asiakasta toimitetusta tavarasta tai telepalvelusta kuukauden aikana veloittanut, tai, jollei laskutusta tai muuta veloitusta käytetä, verovelvolliselle toimitetusta tavarasta tai telepalvelusta kuukauden aikana kertyneiden myyntihintojen, vuokramaksujen ja työsuoritusten korvausten perusteella;

22 §.

Edellä 17 §:n 2 momentissa ja 18 §:ssä säädetty vähennykset saadaan tehdä siltä kalenterikuukaudelta, jonka aikana vähennykseen oikeutettua on toimitetusta tavarasta veloitettu, sekä 19 §:ssä säädetty vähennys siltä kalenterikuukaudelta, jonka aikana ostohyvitys, ylijäämäpalautus tai vuosi-, vaihto- tai käteisalennus on annettu taikka luottotappio on syntynyt. Maahantuodun tavarahan osalta saadaan 17 §:n 2 momentissa ja 18 §:ssä säädetty vähennys tehdä siltä kalenterikuukaudelta, minkä aikana tavara on tullattu.

22 §

Edellä 17 §:n 2 momentissa ja 18 §:ssä säädetty vähennykset saadaan tehdä siltä kalenterikuukaudelta, jonka aikana vähennykseen oikeutettua on toimitetusta tavarasta tai telepalvelusta veloitettu, sekä 19 §:ssä säädetty vähennys siltä kalenterikuukaudelta, jonka aikana ostohyvitys, ylijäämäpalautus tai vuosi-, vaihto- tai käteisalennus on annettu taikka luottotappio on syntynyt. Maahantuodun tavarahan osalta saadaan 17 §:n 2 momentissa tai 18 §:ssä säädetty vähennys tehdä siltä kalenterikuukaudelta, jonka aikana tavara on tullattu.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 1986 ja sitä sovelletaan telepalveluun, joka on tehty vuoden 1987 aikana.

Lakia sovelletaan myös, milloin myyty tavara on toimitettu tai tavara on otettu käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoitukseen vuoden 1987 aikana taikka jos vuokramaksu on veloitettu vuoden 1987 kuuluvalla ajalla. Jos tavarahan toimitta-

*Voimassa oleva laki**Ehdotus*

minen tai työsuorituksen tekeminen on joulukuun 31 päivän 1987 päättyessä kesken, sovelletaan tätä lakia vain niihin tavaroihin, jotka toimitetaan asennuspaikalle vuoden 1987 aikana, sekä työsuorituksen siihen osaan, joka tapahtuu vuoden 1987 aikana.

Verollisen telepalvelutoiminnan harjoittajan, jolla on vuoden 1987 päättyessä hallussaan myyntitarkoitukseen käytettäväksi hankittuja tavaroita, on suoritettava veroa niin kuin tavara olisi otettu käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoitukseen vuoden 1987 joulukuun aikana. Verollisen telepalvelutoiminnan harjoittajan on tämän veron laskemista varten laadittava inventointiluettelo hallussaan olevista edellä mainituista tavaroista ja niiden määristä. Niin ikään verollisen telepalvelutoiminnan harjoittajan, jolla vuoden 1987 päättyessä on tavaran toimittaminen tai työsuorituksen tekeminen kesken, on laadittava inventointiluettelo vuoden 1987 loppuun mennessä asennuspaikalle toimitetuista tavaroista tai tehdystä töistä. Inventointiluettelo on inventoinnin suorittajan ja verollisen telepalvelutoiminnan harjoittajan allekirjoitettava. Luettelo on säilytettävä liikevaihtoveroviranomaisten toimittamaa tarkastusta varten.

Sen estämättä, mitä liikevaihtoverolain väliaikaisesta muuttamisesta 22 päivänä marraskuuta 1985 annetun lain (879/85) ja liikevaihtoverolain väliaikaisesta muuttamisesta annetun lain muuttamisesta 11 päivänä heinäkuuta 1986 annetun lain (549/86) voimaantulosäännöksiä 3 momentissa on säädetty, verollisen telepalvelutoiminnan harjoittajan ei ole suoritettava veroa joulukuun 31 päivän 1986 päättyessä hallussaan olevista myyntitarkoitukseen käytettäväksi hankituista tavaroista, niin kuin ne olisi otettu käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoitukseen eikä laadittava tätä varten inventointiluettelo. Verollisen telepalvelutoiminnan harjoittajan, jolla joulukuun 31 päivän 1986 päättyessä on tavaran toimittaminen tai työsuorituksen tekeminen kesken, ei myöskään ole laadittava inventointiluettelo.
